

صندوق الريان قطر المتداول

البيانات المالية

مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

صندوق الريان قطر المتداول
البيانات المالية مع تقرير المراجعة لمدقق الحسابات المستقل
كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

<u>صفحات</u>	<u>الفهرس</u>
--	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١	بيان صافي الموجودات
٢	بيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة
٣	بيان العمليات
٤	بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة لحاملي الوحدات
٥	بيان التدفقات النقدية
٦	بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية
٢٦-٧	إيضاحات حول البيانات المالية

ق.ر ٨-٩٩

RN: ٤١٢/JK/FY٢٠٢٣

تقرير مدقق الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / حملة وحدات صندوق الريان قطر المتداول

الدوحة - قطر

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لصندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") والتي تشمل على بيان صافي الموجودات وبيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبيان العمليات، التغييرات في صافي الموجودات المنسوبة لحملة الوحدات والتدفقات النقدية وبيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية للسنة المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التي تشمل على ملخص للسياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

برأينا أن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة الجوانب الجوهرية، المركز المالي للصندوق كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وأدائه المالي وتدفقاته النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وذلك وفقاً للمعايير المحاسبية المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة "مسؤولية مدقق الحسابات" حول تدقيق البيانات المالية في تقريرنا. كما أننا مستقلون عن الصندوق وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للصندوق في دولة قطر. هذا، وقد إلترنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدير الصندوق والقائمين على الحوكمة عن البيانات المالية

إن مدير الصندوق مسؤول عن إعداد هذه البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ولوائح مصرف قطر المركزي المعمول بها، والاحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لغرض إعداد البيانات المالية بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، إن مدير الصندوق مسؤول عن تقييم قدرة الصندوق على الإستمرار كصندوق مستمر والإفصاح متى كان مناسباً، عن الأمور المتعلقة بالإستمرارية وإعتماد مبدأ الإستمرارية المحاسبي، ما لم ينوي مدير الصندوق تصفية الصندوق أو وقف عملياته، أو لا يوجد لديه بديل واقعي الا القيام بذلك.

ويعتبر الأشخاص القائمين على الحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للصندوق.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الإحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مُجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الإقتصادية المتخذة من المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية.

جزء من عملية التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- ◀ بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الإحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الإحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- ◀ بالإطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- ◀ بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- ◀ بإستنتاج مدى ملاءمة إستخدام الإدارة لمبدأ الإستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة الصندوق على الإستمرار. وفي حال الإستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في إستنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالصندوق إلى توقف أعماله على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

◀ تقييم العرض الشامل للبيانات المالية وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

نقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، بالأمر الأخرى، النطاق المخطط له وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري يتبين لنا من خلال تدقيقنا في نظام الرقابة الداخلي.

تقرير عن المتطلبات القانونية والتشريعية الأخرى

لقد حصلنا على كافة المعلومات والإفصاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا، وأن البيانات المالية الواردة في تقرير الإدارة الموجه للجمعية العامة تتفق مع سجلات ودفاتر الصندوق وأنه، وفي حدود المعلومات التي توافرت لدينا، لم تقع خلال السنة المالية مخالفات لقانون رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ من قانون الشركات التجارية القطري المعمول به أو لأحكام عقد تأسيس الصندوق على وجه قد يؤثر بشكل جوهري في نشاط الصندوق أو في مركزه المالي كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

عن ديلويت آند توش

الدوحة - قطر

فرع قطر

١٧ يناير ٢٠٢٣



وليد سليم

شريك

سجل مراقبي الحسابات رقم (٣١٩)

سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر

للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)

صندوق الريان قطر المتداول

بيان صافي الموجودات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
ريال قطري	ريال قطري		
			الموجودات
١,٥١١,٢٣٢	٢,٠٣١,٧٧١	٦	أرصدة لدى البنوك
٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٧	إستثمارات مالية
٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥	٥٢١,٧٣٠,٨٢١		إجمالي الموجودات
			المطلوبات
٥٧٥,١٢٣	٥٢٩,٠١٠		مصاريف مستحقة
٥٧٥,١٢٣	٥٢٩,٠١٠		إجمالي المطلوبات
٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	٥٢١,٢٠١,٨١١		صافي قيمة الموجودات النسبوية لحاملي الوحدات
٢١٨,٣٠٠,٠٠٠	٢١٩,١٠٠,٠٠٠	٩	عدد الوحدات المصدرة
٢.٥٣٦٢	٢.٣٧٨٨		صافي قيمة الموجودات للوحدة

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل المؤسس ومدير الصندوق في ١٧ يناير ٢٠٢٣.



هيشم قاطرجي
الرئيس التنفيذي
الريان للإستثمار (ذ.م.م.)
مدير الصندوق



فهد آل خليفة
الرئيس التنفيذي للمجموعة
مصرف الريان (ش.م.ع.ق.)
مؤسس الصندوق

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الصندوق وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها



صندوق الريان قطر المتداول
بيان استثمارات المحفظة والذمم المدينة
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

	٢٠٢١	%	٢٠٢٢	%	إيضاحات
	ريال قطري		ريال قطري		
					الإستثمارات
	١,٥١١,٢٣٢	٠,٢٧	٢,٠٣١,٧٧١	٠,٣٩	٦ أرصدة لدى البنك
	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٩٩,٧٣	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٩٩,٦١	٧ الأوراق المالية
	٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥	١٠٠,٠٠	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	١٠٠,٠٠	إجمالي الاستثمارات والذمم المدينة

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar
17 JAN 2023
Signed for Identification
Purposes Only

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الصندوق وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

صندوق الريان قطر المتداول

بيان العمليات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		الربح من الاستثمارات
١٦,٥٠٨,٠٧٢	٢١,٩٤٧,٧٠٥	صافي توزيعات الأرباح
٤٠,٧٤٠	٥٨,١٥٥	أرباح من حساب إستثمار قصير الاجل
١٦,٥٤٨,٨١٢	٢٢,٠٠٥,٨٦٠	إجمالي الربح من الاستثمارات
		المصروفات
(٢,٧٦٦,٥٥٥)	(٣,٠٤١,٨٢٥)	١٠ المصروفات
(٢,٧٦٦,٥٥٥)	(٣,٠٤١,٨٢٥)	إجمالي المصروفات
١٣,٧٨٢,٢٥٧	١٨,٩٦٤,٠٣٥	صافي الربح من الاستثمارات
		(خسارة) محققة وغير محققة / ارباح من الاستثمارات
٣٦,٧٨٦,٩٣٤	(٣١,٨٤٧,٦٦٤)	٨ صافي (خسارة) محققة وغير محققة / ارباح من الاستثمارات
٣٦,٧٨٦,٩٣٤	(٣١,٨٤٧,٦٦٤)	صافي (الخسارة) / أرباح من الاستثمارات
٥٠,٥٦٩,١٩١	(١٢,٨٨٣,٦٢٩)	(انخفاض) / زيادة صافي الموجودات من العمليات

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar
17 JAN 2023
Signed for Identification
Purposes Only

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الصندوق وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

صندوق الريان قطر المتداول
بيان التغيرات في صافي الموجودات المنسوبة إلى حاملي الوحدات
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاح
ريال قطري	ريال قطري	
٥٤٣,٢٣٦,٢٠٠	٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	الرصيد في ١ يناير
٥٠,٥٦٩,١٩١	(١٢,٨٨٣,٦٢٩)	(نقص) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات
		عمليات الإنشاء والاسترداد من قبل المشاركين المصرح لهم:
٣,٦٩٤,٦٨٩	٢,٣٤٤,٥٢٨	إصدار وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٢٦,٣٢٩,١٦٨)	--	استرداد وحدات قابلة للاسترداد خلال السنة
(٢٢,٦٣٤,٤٧٩)	٢,٣٤٤,٥٢٨	المعاملات مع المشاركين المصرح لهم
(١٧,٥٢٠,٠٠٠)	(٢١,٩١٠,٠٠٠)	١١ توزيعات أرباح مدفوعة لمالكي الوحدات خلال السنة
(٤٠,١٥٤,٤٧٩)	(١٩,٥٦٥,٤٧٢)	المعاملات مع حملة الوحدات
٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	٥٢١,٢٠١,٨١١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

DELOITTE & TOUCHE
Doha- Qatar
17 JAN 2023
Signed for Identification
Purposes Only

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الصندوق وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

صندوق الريان قطر المتداول

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات
ريال قطري	ريال قطري	
		التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل
٥٠,٥٦٩,١٩١	(١٢,٨٨٣,٦٢٩)	(نقص) / زيادة في صافي الموجودات من العمليات
		تعديلات على:
		صافي خسارة غير محققة / (ارباح) من إعادة تقييم إستثمارات
(٢٠,٦٦٧,٦٦٨)	٤٨,٠٦٣,٧٦٤	٨ مالية
٢,٢٤٠	٩٦	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية
		ربح تشغيلي قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات
٢٩,٩٠٣,٧٦٣	٣٥,١٨٠,٢٣١	التشغيلية
		التغيرات في:
(١٢,٠٦٧,١٦٨)	(١٢,٧٩٢,٥٨٣)	استثمارات مالية
٢١,٣٩٩	(٤٦,١١٣)	مصاريف مستحقة
١٧,٨٥٧,٩٩٤	٢٢,٣٤١,٥٣٥	صافي النقد الناتج من أنشطة التشغيل
		التدفقات النقدية من أنشطة التمويل
(١٧,٥٢٠,٠٠٠)	(٢١,٩١٠,٠٠٠)	١١ توزيعات أرباح مدفوعة لحاملي الوحدات
٣٧,٢٧٦	٨٩,١٠٠	العائدات من إصدار الوحدات القابلة للاسترداد
(٤٧٨,٨٥٤)	--	الدفع مقابل الوحدات القابلة للاسترداد
(١٧,٩٦١,٥٧٨)	(٢١,٨٢٠,٩٠٠)	صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله خلال السنة
(١٠٣,٥٨٤)	٥٢٠,٦٣٥	رصيد النقد وما يعادله في ١ يناير
١,٦١٧,٢٨٥	١,٥١٣,٧٠١	رصيد النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٣٤,٣٣٦	

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الصندوق وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

DELOITTE & TOUCHE

Doha - Qatar

17 JAN 2023

Signed for Identification
Purposes Only

صندوق الريان قطر المتداول
بيان موارد واستخدامات أموال الأعمال الخيرية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٠٢١ ريال قطري	٢٠٢٢ ريال قطري	
٢٥٧,٠٦٥	٢٢٦,٣٥٢	موارد أموال الأعمال الخيرية إيرادات تحظرها الشريعة خلال السنة
٢٥٧,٠٦٥	٢٢٦,٣٥٢	إستخدامات أموال الأعمال الخيرية تطهير خلال السنة
--	--	صافي أرباح محرمة من قبل الشريعة الإسلامية خلال السنة

DELOITTE & TOUCHE
Doha - Qatar
17 JAN 2023
Signed for Identification
Purposes Only

تم إعداد هذا البيان من قبل إدارة الصندوق وتم ختمه من قبل مدقق الحسابات لأغراض التعريف فقط
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٣ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية ويجب أن تُقرأ بالتزامن معها

١. المركز القانوني والأنشطة الرئيسية

صندوق الريان قطر المتداول ("الصندوق") هو صندوق مفتوح النهاية متوافق مع الشريعة الإسلامية تم تأسيسه بموجب القانون رقم ٢٥ لسنة ٢٠٠٢ وقرار وزارة الاقتصاد والتجارة رقم ٦٩ لسنة ٢٠٠٤ لإصدار القوانين الداخلية لصناديق الاستثمار لدولة قطر. تم ترخيص الصندوق من قبل مصرف قطر المركزي بترخيص رقم إم إف/٢٧/٢٠١٦ ومسجل لدى وزارة التجارة والصناعة ("الوزارة") بموجب سجل رقم ٩١٠٧٥.

تم إطلاق الصندوق في ٢١ مارس ٢٠١٨ ("تاريخ الإطلاق")، وهو التاريخ الذي تم فيه إدراج الصندوق في بورصة قطر ("البورصة"). مدة الصندوق ٢٥ سنة تبدأ من ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦، وهو تاريخ تسجيل الصندوق في سجل صناديق الاستثمار بالوزارة، وقابلة للتجديد من قبل المؤسس بعد موافقة مصرف قطر المركزي.

القيمة الاسمية للوحدة هي ١٠٠/١ ألف من قيمة سعر مؤشر الريان الإسلامي ببورصة قطر ("المؤشر") عند إقفال التداول في البورصة في آخر يوم عمل قبل تاريخ الإطلاق، ويتراوح رأس مال الصندوق بين ٥٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال قطري (خمسين مليون ريال قطري) كحد أدنى ٢.٠٠٠.٠٠٠.٠٠٠ ريال قطري (ملياري ريال قطري) كحد أقصى.

تم تأسيس الصندوق من قبل مصرف الريان ش.م.ع.ق. ("المؤسس") والذي تم تأسيسه كشركة مساهمة قطرية عامة بموجب قانون الشركات التجارية القطري رقم ١١ لسنة ٢٠١٥ بموجب القرار رقم ١١ لسنة ٢٠٠٦ المؤرخ في ٤ يناير ٢٠٠٦ من وزارة الاقتصاد والتجارة.

عين المؤسس شركة الريان للاستثمار ذ.م.م. كمدير للصندوق ("مدير الصندوق") وبنك إتش إس بي سي الشرق الأوسط المحدود، فرع قطر كأمين للصندوق ("أمين الصندوق")، والمجموعة للأوراق المالية كمزود سيولة للصندوق.

إن المشاركين المعتمدين هم الذين يعتمدهم المؤسس وهم الأطراف الوحيدة المعتمدة لإنشاء أو استرداد وحدات إنشاء مقابل سلة إنشاء. كل وحدة إنشاء هي إجمالي ١٠٠.٠٠٠ وحدة أو عدد وحدات يمكن أن يغيره المؤسس من وقت لآخر.

جميع الأشخاص سواء كانوا طبيعيين أو اعتباريون، وسواء كانوا قطريون أو أجنيون، من المشاركين غير المعتمدين سوف يشترطون أو يبيعون وحدات من خلال البورصة.

هدف الصندوق وطبيعة أنشطته

إن هدف الصندوق هو تعقب أداء المؤشر قدر الإمكان قبل الرسوم والمصروفات. إن المؤشر هو مؤشر لأسعار العائد الذي يتضمن أسهم متوافقة مع الشريعة الإسلامية مدرجة في البورصة، والتي تستوفي معايير البورصة. على الرغم من أن مدير الصندوق يهدف إلى محاكاة أداء الصندوق بقدر الإمكان، لا يوجد ضمان على أن هدف الصندوق من الاستثمار سيتحقق.

٢. أساس الإعداد

أ- بيان الالتزام

أعدت البيانات المالية للصندوق وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ومبادئ وأحكام الشريعة الإسلامية المحددة ونصوص لوائح مصرف قطر المركزي المطبقة. تماشياً مع متطلبات ومبادئ وأحكام الشريعة الإسلامية، بالنسبة للمواضيع التي لا تغطيها معايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية، تقوم الصندوق بالاسترشاد بالمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

ب- أساس القياس

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا الأوراق المالية الإستثمارية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

ج- العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية بالريال القطري، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للصندوق. تم تقريب جميع القيم المعروضة بالريال القطري إلى أقرب ريال قطري.

د- استخدام التقديرات والاحكام

يتطلب إعداد البيانات المالية من قبل الصندوق بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ الصادر عنها التقرير للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المتعلقة بها على نحو مستمر. يتم إدراج التعديلات على التقديرات المحاسبية في السنة التي تتم فيها مراجعة التقديرات وفي أية فترات مستقبلية تتأثر بذلك.

هـ- مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة الصندوق بإجراء تقييم لقدرة الصندوق على الاستمرارية، وهي مقتنعة بأن الصندوق لديها الموارد الكافية لمواصلة العمل في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، فإن الإدارة ليست على علم بأي ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية قد تلقي على قدرة الصندوق على الاستمرار طبقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، يستمر إعداد البيانات المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية أدناه بصورة منتظمة على الفترة المعروضة في هذه البيانات المالية:

(أ) المعايير والتفسيرات الجديدة

١. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الجديدة المصدرة سارية المفعول من تاريخ ١ يناير ٢٠٢٢

معيار المحاسبة المالية رقم (٣٧): إعداد التقارير المالية للمؤسسات الوقفية

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣٧ في عام ٢٠٢٠. يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ لإعداد التقارير المالية من قبل المؤسسات الوقفية التي يتم إنشاؤها وتعمل وفقاً لمبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية. ومن المتوقع أن يساهم تطبيق هذا المعيار الشامل بدور في تحسين فعالية وكفاءة عمليات الأوقاف وتعظيم المنفعة للمستفيدين وتشجيع مبادئ المساءلة والإدارة السليمة.

لم يكن هناك تأثير مادي على الصندوق عند تطبيق هذا المعيار.

معيار المحاسبة المالية رقم (٣٨): وعد وخيار وتحوط

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم ٣٨ في عام ٢٠٢٠. والهدف من هذا المعيار هو تحديد مبادئ المحاسبة والتقرير للاعتراف والقياس والإفصاح فيما يتعلق بالوعد المتوافق مع الشريعة الإسلامية الوعد والخيار والتحوط الترتيبات الخاصة بالمؤسسات المالية الإسلامية. يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ مع السماح بالتطبيق المبكر.

يصنف هذا المعيار ترتيبات وعد وخيار إلى فئتين على النحو التالي:

(أ) "وعد أو خيار ثانوي" والذي يرتبط بهيكل الصفقة المنفذة باستخدام منتجات أخرى مثل المراجحة، والإجارة المنتهية بالتملك، وما إلى ذلك؛ و

(ب) "منتج وعد وخيار" الذي يستخدم كترتيب قائم بذاته متوافق مع الشريعة الإسلامية.

علاوة على ذلك، ينص المعيار على المحاسبة عن الالتزامات البناءة والحقوق البناءة الناشئة عن منتجات وعد وخيار المستقلة والمحاسبة عن ترتيبات التحوط بناءً على سلسلة من عقود الوعد والخيار.

لم يكن هناك تأثير مادي على الصندوق عند تطبيق هذا المعيار.

II. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية بعد

لم يتم الصندوق بعد بتطبيق معايير المحاسبة المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها لم تصبح فعالة بعد:

معيار المحاسبة المالية رقم (٣٩): التقارير المالية للزكاة

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم (٣٩) في عام ٢٠٢١. ويُحسّن هذا المعيار ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم (٩) "الزكاة" الصادر سابقاً. يهدف هذا المعيار إلى تحديد المعالجة المحاسبية للزكاة في دفاتر المؤسسة المالية الإسلامية، بما في ذلك العرض والإفصاح في البيانات المالية.

سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير المعايير المذكورة أعلاه.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

II. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية بعد (تتمة)

معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠): إعداد التقارير المالية لنوافذ التمويل الإسلامي
أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم (٤٠) في عام ٢٠٢١. الهدف من هذا المعيار المعدل هو وضع متطلبات إعداد التقارير المالية لنوافذ التمويل الإسلامي، وهو ينطبق على جميع المؤسسات المالية التقليدية التي تقدم خدمات مالية إسلامية من خلال نوافذ التمويل الإسلامي. يحسن هذا المعيار ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم (١٨) "الخدمات المالية الإسلامية المقدمة من خلال المؤسسات المالية التقليدية". يسري هذا المعيار للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ مع السماح بالتطبيق المبكر. يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير المعايير المذكورة أعلاه.

معيار المحاسبة المالية رقم (١): العرض العام والإفصاحات لمعيار المحاسبة المالية رقم (١) في البيانات المالية (المعدل ٢٠٢١)

أصدرت هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية معيار المحاسبة المالية رقم (١) المعدل في عام ٢٠٢١. يصف معيار المحاسبة المالية رقم (١) "العرض العام والإفصاحات في البيانات المالية" ويحسن العرض الشامل ومتطلبات الإفصاح المنصوص عليها بما يتماشى مع أفضل الممارسات العالمية ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم (١) السابق. والهدف من هذا المعيار هو مواءمة المعالجات المحاسبية ومتطلبات إعداد التقارير للمؤسسات المالية الإسلامية إلى أقصى حد ممكن مع مبادئ المحاسبة المقبولة عموماً دون المساس بمتطلبات الشريعة الإسلامية وطبيعة المعاملات والمؤسسات المالية الإسلامية.

سيصبح هذا المعيار ساري المفعول للفترات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣ مع السماح بتطبيقه مبكراً.

تتماشى مراجعة معيار المحاسبة المالية رقم (١) مع التعديلات التي أدخلت على الإطار المفاهيمي لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية لإعداد التقارير المالية.

فيما يلي بعض التعديلات الهامة للمعيار:

يقوم الصندوق حالياً بتقييم تأثير المعايير المذكورة أعلاه.

- (أ) أصبح الإطار المفاهيمي المنقح الآن جزءاً لا يتجزأ من معايير المحاسبة المالية التابعة لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية؛
- (ب) تم إدخال تعريف شبه حقوق الملكية كمفهوم أوسع؛
- (ج) تم تعديل التعريفات وتحسينها؛
- (د) تم إدخال مفهوم الدخل الشامل؛
- (هـ) يُسمح للمؤسسات بخلاف المؤسسات المصرفية بتصنيف الأصول والخصوم على أنها متداولة وغير متداولة.
- (و) تم نقل الإفصاح عن الزكاة والصدقات إلى إيضاحات القوائم المالية.
- (ز) تم إدخال تجاوز حقيقي وعادل؛
- (ح) تم إدخال معالجة للتغيير في السياسات المحاسبية والتغيير في التقديرات وتصحيح الأخطاء؛
- (ط) تم تحسين إفصاحات الأطراف ذات العلاقة والأحداث اللاحقة والاستمرارية؛
- (ي) تحسين التقارير الخاصة بالعملات الأجنبية والتقارير القطاعية.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

II. المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات الصادرة ولكنها لم تصبح سارية بعد (تتمة)

معيير المحاسبة المالية رقم (١): العرض العام والإفصاحات لمعيير المحاسبة المالية رقم (١) في البيانات المالية (المعدل ٢٠٢١) (تتمة)

(ك) تم تقسيم متطلبات العرض والإفصاح إلى ثلاثة أجزاء. الجزء الأول ينطبق على جميع المؤسسات ، والجزء الثاني ينطبق فقط على البنوك الإسلامية وما شابهها من المؤسسات المالية الدولية ، والجزء الثالث ينص على الحالة الرسمية والتاريخ الفعلي والتعديلات على معايير المحاسبة المالية الأخرى التابعة لهيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية؛ و

(ل) لا تعد البيانات المالية التوضيحية جزءًا من هذا المعيار وسيتم إصدارها بشكل منفصل.

يقوم الصندوق بتقييم تأثير تطبيق هذا المعيار وتوقع تغييرات في بعض العروض والإفصاحات في بياناتها المالية.

(ب) الأدوات المالية

الاعتراف

يقوم الصندوق بالاعتراف بوجود مالي أو مطلوب مالي عندما يصبح طرفا في النصوص التعاقدية للأدوات. مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الموضوع عموما بواسطة الجهات التنظيمية أو العرف السائد في السوق يتم الاعتراف بها في تاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي يلتزم فيه الصندوق بشراء أو بيع الأصل.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجود المالي (أو جزء من الموجود المالي أو جزء من مجموعة من الموجودات المالية المتماثلة، متى انطبق ذلك) عند:

- انتهاء الحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- قيام الصندوق بتحويل جميع حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند تحمله لالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل بدون تأخير كبير لطرف ثالث في ترتيب "معاملة تمرير"، و
- قيام الصندوق بحقه في استلام التدفقات النقدية من الموجود وإما (أ) قيامه بتحويل جميع المخاطر والحوافز الخاصة بالأصول بالكامل، أو (ب) لم يتم بتحويل كما لم يتم بالاحتفاظ بجميع مخاطر وحوافز الأصل بشكل كبير ولكنه قام بتحويل السيطرة على الأصل.

عند قيام الصندوق بتحويل حقوقه في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو عند دخوله في ترتيب معاملة تمرير لتلك الحقوق ولا يكون قد قام بتحويل ولا الاحتفاظ بجميع المخاطر والحوافز الهامة للأصل كما لم يتم بتحويل السيطرة على الأصل يتم الاعتراف بالأصل إلى الحد الذي يستمر فيه الصندوق بالارتباط بذلك الأصل.

يتم الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم الإعفاء من الالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته.

المقاصة

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم الاعتراف بصافي المبلغ المعروض في بيان صافي الموجودات فقط وحصرا عندما يكون للصندوق الحق القانوني لمقاصة المبالغ المعترف بها وينوي إما التسوية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجود وتسوية المطلوب في وقت واحد.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الأدوات المالية (تتمة)

استثمارات مالية

القياس المبدئي

يتم تسجيل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل أو الخسارة في بيان صافي الموجودات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف المعاملة المتعلقة بتلك الموجودات والمطلوبات المالية مباشرة في بيان العمليات.

القياس اللاحق

في أعقاب القياس المبدئي يقوم الصندوق بقياس الأدوات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل بأسعار الإقبال.

خسارة الائتمان المتوقعة (ECL)

يطبق الصندوق نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة لقياس وإثبات خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية ومخاطر الائتمان التي تشمل الأرصدة البنكية. يتم تصنيف جميع استثمارات الصندوق على أنها محتفظ بها للتداول.

تعتبر الموجودات المالية التي لم تلاحظ زيادة ملحوظة في مخاطر الائتمان في "المرحلة ١" والتي يتم تقييم الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. تصنف الموجودات المالية التي تعتبر ذات زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان في "المرحلة ٢" وتلك المتخلفة عن السداد أو التي يوجد دليل موضوعي على انخفاض قيمتها تصنف في "المرحلة ٣". يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر للموجودات المالية في المرحلة ٢ و ٣.

عند التصنيف المبدئي، يلزم وجود مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة تجاه أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال ١٢ شهراً القادمين، أو أقل، حيث يكون العمر المتبقي أقل من ١٢ شهراً.

في حالة حدوث زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان، يلزم وجود علاوة (أو مخصص) لخسائر الائتمان المتوقعة تجاه جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية ("الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة").

يتم شطب الموجودات المالية (ومخصصات خسائر انخفاض القيمة ذات الصلة) بالكامل، عندما لا يكون هناك احتمال واقعي لاستردادها.

٣. السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من أرصدة لدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل وتعرض بالتكلفة المطفأة ناقص مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، إن وجدت.

(د) الذمم المدينة الأخرى

تسجل الذمم المدينة الأخرى بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصا مخصص المبالغ غير القابلة للتحويل. يتم وضع تقدير للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل المبلغ بكامله. يتم شطب الديون المعدومة عندما لا يتوفر أي احتمال لإمكانية استردادها.

(هـ) الذمم الدائنة الأخرى والمستحقات

يتم الاعتراف بالمطلوبات على أنها المبالغ التي ينبغي دفعها في المستقبل مقابل خدمات مستلمة سواء صدرت بها فاتورة من المورد أم لم تصدر.

(و) الاعتراف بالإيرادات

- يتضمن صافي الربح/ (الخسارة) من الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل جميع الأرباح/ (الخسائر) المحققة والأرباح / (الخسائر) غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة، ولكنه يستبعد إيرادات توزيعات الأرباح،
- يُعترف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون الصندوق لديه الحق في تحصيل توزيعات الأرباح، و
- يُعترف بالإيرادات من إستثمارات قصيرة الأجل على أساس الوقت المخصص على مدى مدة العقد على أساس مبالغ الأصل القائم والأرباح المتوقعة.

(ز) سياسة توزيعات الأرباح

سيقوم الصندوق بتوزيع الأرباح حسب تقدير مدير الصندوق لوحده. سيقوم الصندوق بتوزيع الأرباح على حاملي الوحدات من الدخل الذي يتلقاه من مؤشر الأوراق المالية، بالصافي من المصروفات وتطهير توزيعات الأرباح، وذلك مرة واحدة على الأقل سنوياً.

(ح) الرسوم والعمولات

يتم الاعتراف بمصروفات الرسوم والعمولات في بيان العمليات متى تم تقديم الخدمات ذات الصلة.

(ط) الزكاة

يتم تحمل الزكاة بشكل مباشر من قبل حاملي الوحدات. لا يقوم الصندوق بتحصيل أو دفع الزكاة بالإنيابة عن حاملي الوحدات.

٤. إدارة المخاطر المالية

يتعرض الصندوق للمخاطر التالي من الأدوات المالية:

- (أ) مخاطر الائتمان
- (ب) مخاطر السيولة
- (ج) مخاطر السوق، وأيضاً
- (د) مخاطر الخطأ في اتباع المؤشر

مقدمة ونبذة عامة

هدف الصندوق من إدارة المخاطر هو خلق وحماية القيمة لحملة الوحدات مع تحقيق الهدف الاستثماري للصندوق. إن المخاطر متأصلة في أنشطة الصندوق ولكنه تتم إدارتها من خلال أسلوب تحديد وقياس ورصد مستمر خضوعاً لحدود مخاطر وضوابط أخرى. إن أسلوب إدارة المخاطر يعتبر أمراً حاسماً لاستمرارية ربحية الصندوق.

هيكل إدارة المخاطر

مدير الصندوق مسؤول عن تحديد المخاطر والسيطرة عليها. يقوم مدير الصندوق بالإشراف على إدارة المخاطر الكلية للصندوق وهو المسؤول النهائي عن ذلك.

يرصد مدير الصندوق ويقيس المخاطر الكلية فيما يتعلق بالتعرض المجمع للمخاطر عبر جميع أنواع المخاطر والأنشطة.

(أ) مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي أن يفشل الطرف المقابل للأداة المالية في الوفاء بالتزام دخل فيه مع الصندوق، مما ينتج عنه خسارة مالية للصندوق. ينشأ بشكل رئيسي من أرصدة لدى البنوك وذمم مدينة أخرى. تم إنشاء وظائف التحكم لرصد جميع حالات التعرض.

إن سياسة الصندوق تجاه مخاطر الائتمان هي تخفيف التعرض لأطراف مقابلة ذات مخاطر عجز أعلى من خلال التعامل مع الأطراف المقابلة التي تلي معايير الائتمان المطلوبة التي حددها مدير الصندوق.

التعرض لمخاطر الائتمان

الحد الأقصى لتعرض الصندوق للمخاطر كما في تاريخ التقرير ممثل من خلال القيم الدفترية ذات الصلة بالموجودات المالية المتعلقة بها في بيان صافي الموجودات.

٢٠٢١	٢٠٢٢	النقد وما يعادله
ريال قطري	ريال قطري	أرصدة لدى البنوك*
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٣٤,٣٣٦	

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) مخاطر الائتمان (تتمة)

* للصندوق حسابات استثمارية جارية وقصيرة الأجل لدى بنوك قطرية وحساب استثمار قصير الأجل لدى المؤسس يحتسب عنه أرباح لدى بنوك قطرية حاصلة على تصنيف ائتماني مقبول.

يرجى الاطلاع على إيضاح رقم (٦) لخسائر الائتمان المتوقعة على الأرصدة البنكية.

(ب) مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنتج عن مواجهة الصندوق لصعوبة في الوفاء بالتزاماته المصاحبة للمطلوبات المالية التي يتم سدادها بواسطة تقديم نقد أو أصل مالي آخر، أو أن تلك الالتزامات سيتم تسويتها بطريقة غير مناسبة للصندوق و / أو خطورة الانحدار / الارتفاع في قيمة الأسعار نتيجة لمحاولة بيع / شراء ورقة مالية معينة في حالة إعادة التوازن أو الإنشاء أو الاسترداد. تنشأ مخاطر السيولة عندما يقوم الصندوق بإعادة التوازن مرتين في السنة بما يتماشى مع التغيرات في تكوين المؤشر، إن وجدت. قد تنشأ مخاطر السيولة أيضاً عندما يتم تعليق أو إلغاء إدراج أي من الأوراق المالية في المؤشر من قبل البورصة أو المنظمين.

يسعى الصندوق إلى استقرار نتائج أداء المؤشر، قبل احتساب الرسوم والمصروفات، بالاستثمار في مكونات المؤشر بما يتماشى مع أوزان هذه الأوراق المالية في المؤشر، وفقاً للظروف العادية للسوق، يتم تحويلها بسهولة إلى نقد.

يملك الصندوق كما في تاريخ التقرير ٠.٣٩٪ (٠.٢٧٪ في ٢٠٢١) من صافي الموجودات المستثمرة في النقد وما يعادله

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية
اللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(ب) مخاطر السيولة (تتمة)

تحليل الاستحقاق

تحليل حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل إلى مجموعات استحقاق في التاريخ الذي يتوقع أن يتم تحقيق هذه الموجودات فيه. بالنسبة للموجودات الأخرى، يستند التحليل إلى مجموعات الاستحقاق إلى الفترة المتبقية من نهاية فترة التقرير إلى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، أو إن كان ذلك مبكراً، التاريخ المتوقع الذي سيتم تحقيق الموجودات فيه.

	٢٠٢٢	صفر - ٣ أشهر	٢ - ٣ أشهر	١ - ٢ أشهر	١ - ٢ شهراً	١ - ٥ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
الموجودات المالية								
أرصدة لدى البنوك	٢,٠٣١,٧٧١	--	--	--	--	--	--	٢,٠٣١,٧٧١
استثمارات مالية	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	--	--	--	--	--	--	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠
إجمالي الموجودات المالية	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	--	--	--	--	--	--	٥٢١,٧٣٠,٨٢١
المطلوبات المالية								
مصرفات مستحقة	٥٢٩,٠١٠	--	--	--	--	--	--	٥٢٩,٠١٠
إجمالي المطلوبات المالية	٥٢٩,٠١٠	--	--	--	--	--	--	٥٢٩,٠١٠
فجوة السيولة	٥٢١,٢٠١,٨١١	--	--	--	--	--	--	٥٢١,٢٠١,٨١١

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(ب) مخاطر السيولة (تتمة)
تحليل الاستحقاق (تتمة)

	٢٠٢١	٣- أشهر	٢-٣ أشهر	١٢-٦ شهراً	٥-١ سنوات	أكثر من ٥ سنوات	الإجمالي
	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
الموجودات المالية	١,٥١١,٢٣٢	--	--	--	--	--	١,٥١١,٢٣٢
أرصدة لدى البنوك	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	--	--	--	--	--	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣
استثمارات مالية	٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥	--	--	--	--	--	٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥
إجمالي الموجودات المالية	١,٥١١,٢٣٢	--	--	--	--	--	١,٥١١,٢٣٢
المطلوبات المالية	٥٧٥,١٢٣	--	--	--	--	--	٥٧٥,١٢٣
مصروفات مستحقة	٥٧٥,١٢٣	--	--	--	--	--	٥٧٥,١٢٣
إجمالي المطلوبات المالية	٥٧٥,١٢٣	--	--	--	--	--	٥٧٥,١٢٣
فجوة السيولة	٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	--	--	--	--	--	٥٥٣,٦٥٠,٩١٢

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلبات في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية نتيجة للتغيرات في متغيرات السوق مثل معدلات الربح وأسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الأسهم. إن الحد الأقصى للمخاطر الناتجة عن أداة مالية يساوي القيمة العادلة لها. ومع ذلك، بما أن هدف الصندوق هو تتبع المؤشر، فإن هذه المخاطر ضئيلة للغاية.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلبات قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يتعرض الصندوق لأي مخاطر عملات نظراً أن عملة الصندوق هي الريال القطري وجميع المعاملات تتم بالريال القطري.

مخاطر معدل الربح

تنشأ مخاطر معدل الربح من احتمال أن تؤثر التغيرات في معدلات الربح على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

يحلل الجدول التالي مخاطر معدل ربح الصندوق. يتم إدراج موجودات والتزامات الصندوق بالقيمة العادلة وتصنيفها إما بإعادة تسعيرها التعاقدية أو تواريخ استحقاقها، أيهما أقرب.

صندوق الريان قطر المتداول
إيضاحات حول البيانات المالية
الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)
(ج) مخاطر السوق (تتمة)
مخاطر معدل الربح (تتمة)

الإجمالي ريال قطري	لا يحتسب عنها ربح ريال قطري	أكثر من ٥ سنوات ريال قطري	٥-١ سنوات ريال قطري	٦ أشهر- ١٢ شهرا ريال قطري	٦-٣ أشهر ريال قطري	٣-١ أشهر ريال قطري	صفحة ٣- أشهر ريال قطري	٢٠٢٢
٢,٠٣١,٧٧١	--	--	--	--	--	--	٢,٠٣١,٧٧١	الموجودات
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	--	--	--	--	--	--	أرصدة لدى البنوك
٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	--	--	--	--	--	٢,٠٣١,٧٧١	استثمارات مالية
								إجمالي الموجودات
٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	--	--	--	--	--	--	المطلوبات
٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	--	--	--	--	--	--	مصروفات مستحقة
								إجمالي المطلوبات
٥٢١,٢٠١,٨١١	٥١٩,١٧٠,٤٠	--	--	--	--	--	٢,٠٣١,٧٧١	إجمالي فجوة حساسية الربح

صندوق الريان قطر المتداول

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر معدل الربح (تتمة)

الإجمالي	لا يحسب عنها ربح	أكثر من ٥ سنوات	٥-١ سنوات	٢ أشهر - ١٢ شهرا	٢-٣ أشهر	٣- أشهر	٢٠٢١
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري
١,٥١١,٢٣٢	--	--	--	--	--	--	١,٥١١,٢٣٢
٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	--	--	--	--	--	١,٥١١,٢٣٢
٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	--	--	--	--	--	١,٥١١,٢٣٢
٥٧٥,١٢٣	٥٧٥,١٢٣	--	--	--	--	--	--
٥٧٥,١٢٣	٥٧٥,١٢٣	--	--	--	--	--	--
٥٥٣,٦٥٠,٩١٢	٥٥٢,١٣٩,٦٨٠	--	--	--	--	--	١,٥١١,٢٣٢

إجمالي فجوة حساسية

الربح

المطلوبات

مصرفات مستحقة

إجمالي المطلوبات

الموجودات

أرصدة لدى البنوك

استثمارات مالية

إجمالي الموجودات

صندوق الريان لدول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات على البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(ج) مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الأسهم

مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر التغيرات غير الإيجابية في القيم العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيم الأسهم الفردية. تنشأ مخاطر صافي موجودات حملة الوحدات من استثمارات الصندوق في أسهم حقوق ملكية لحملة الوحدات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الصندوق أسهم حقوق ملكية بمبلغ ٥١٩,٦٩٩,٠٥٠ ريال قطري (٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ ريال قطري في ٢٠٢١). قد يؤدي حدوث اختلاف بنسبة ١٪ في مؤشرات الأسهم إلى زيادة / انخفاض في القيم العادلة لأسهم حقوق الملكية وبيان الدخل الشامل بمبلغ ٥,١٩٦,٩٩٠ ريال قطري (٥,٥٢٧,١٤٨ ريال قطري في ٢٠٢١).

تركز مخاطر أسعار الأسهم

يسعى الصندوق إلى محاكاة المؤشر، ومن ثم فإن جميع الأسهم مدرجة في دولة قطر.

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار أسهم حملة الوحدات بالصندوق في محفظة أسهم الصندوق حسب التوزيع الجغرافي (استناداً إلى موقع الأطراف المقابلة في الإدرج الأولي، أو لو لم تكن مدرجة، في مقر إقامتها).

٢٠٢١	٢٠٢٢	
% من أوراق	% من أوراق	
حقوق الملكية	حقوق الملكية	
١٠٠٪	١٠٠٪	دولة قطر
١٠٠٪	١٠٠٪	

يحلل الجدول التالي تركيز مخاطر أسعار الأسهم بالصندوق في محفظة أسهم الصندوق حسب التوزيع القطاعي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
% من أوراق	% من أوراق	
حقوق الملكية	حقوق الملكية	
٢٦,٤٨٪	٣٠,٩٧٪	الصناعات
٣٢,٨٦٪	٢٧,٠٧٪	بنوك وخدمات مالية
١٤,٣٦٪	١٢,٢٣٪	العقارات
١٢,٤٧٪	١١,٧٤٪	الاتصالات
٠,٣٠٪	٩,٠٤٪	المواصلات
١٢,٩٢٪	٨,٩٥٪	سلع وخدمات المستهلكين
٠,٦١٪	--	التأمين
١٠٠٪	١٠٠٪	

٤. إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(د) مخاطر الخطأ في اتباع المؤشر

التغيرات في استثمارات الصندوق، بما في ذلك ما يتم بناء على التغيرات في تقييمات مؤشر بورصة قطر وإعادة موازنة الصندوق، إلى حدوث خطأ في التتبع. كما أن النسبة الاجمالية لمصاريف الصندوق سيقبل من عوائده وسيؤدي إلى خطأ تتبع مقابل أداء المؤشر.

بالإضافة إلى ذلك، في حالة تعليق أو إيقاف التداول على أسهم مؤشر بورصة قطر أو اضطراب السوق، قد لا يكون من الممكن التداول نيابة عن الصندوق مما قد يؤدي إلى الخطأ في تتبع مؤشر بورصة قطر. الخطأ في بورصة قطر. الخطأ في تتبع المؤشر قد يحدث أيضاً بسبب لأن الصندوق يحتفظ بالنقد لدفع النفقات وأرباح الأسهم بينما لا يتضمن المؤشر أي نقد.

(هـ) القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم تلقيه لبيع موجود أو دفعه لتحويل مطلوب في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بشكل رئيسي، أو، عند غياب هذا السعر، أفضل سوق يكون للصندوق حق الدخول فيه في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة لمطلوب مخاطر عدم الأداء.

يقيس الصندوق القيمة العادلة لأداة باستخدام السعر المعلن في سوق نشطة لتلك الأداة، عندما يكون ذلك متاحاً. يعتبر السوق أنه نشط إذا كانت معاملات الموجود أو المطلوب تتم بوتيرة وتداول كافيين لتقديم معلومات تسعير على أساس مستمر.

تدرج القيمة العادلة

يستخدم الصندوق التدرج التالي لتحديد قيمة الاستثمارات المالية والإفصاح عنها من خلال أسلوب التقييم:

- المستوى ١: السعر المدرج بالسوق (غير المعدل) في سوق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة؛
- المستوى ٢: تقنيات أخرى يمكن فيها ملاحظة جميع المدخلات ذات الأثر الهام على القيمة العادلة المسجلة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛ و
- المستوى ٣: تقنيات تستخدم مدخلات لها أثر هام على القيمة العادلة المسجلة ولا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل يتم تقييمها على أساس المستوى (١) من مستويات التقييم.

بلغت القيمة العادلة للاستثمارات المالية ٥١٩,٦٩٩,٠٥٠ ريال قطري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٢٠٢١): ٥٥٢,٧١٤,٨٠٣ ريال قطري) حسب المستوى ١ لتدرج القيمة العادلة.

لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات الأولى والثاني والثالث من مستويات قياس القيمة العادلة خلال فترة التقرير المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

صندوق الريان لدول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات على البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥. القيم الدفترية مقابل القيم العادلة

٢٠٢٢				
القيمة العادلة	إجمالي القيمة	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	خلال بيان الدخل	
			ريال قطري	
				الموجودات
٢,٠٣١,٧٧١	٢,٠٣١,٧٧١	٢,٠٣١,٧٧١	--	أرصدة لدى البنوك
٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	--	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	استثمارات مالية
٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٥٢١,٧٣٠,٨٢١	٢,٠٣١,٧٧١	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	--	المصاريف المستحقة
٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	٥٢٩,٠١٠	--	إجمالي المطلوبات
٢٠٢١				
القيمة العادلة	إجمالي القيمة	التكلفة المطفأة	القيمة العادلة من خلال	
ريال قطري	ريال قطري	ريال قطري	بيان الدخل	
			ريال قطري	
				الموجودات
١,٥١١,٢٣٢	١,٥١١,٢٣٢	١,٥١١,٢٣٢	--	أرصدة لدى البنوك
٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	--	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	استثمارات مالية
٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥	٥٥٤,٢٢٦,٠٣٥	١,٥١١,٢٣٢	٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	إجمالي الموجودات
				المطلوبات
٥٧٥,١٢٣	٥٧٥,١٢٣	٥٧٥,١٢٣	--	المصاريف المستحقة
٥٧٥,١٢٣	٥٧٥,١٢٣	٥٧٥,١٢٣	--	إجمالي المطلوبات

صندوق الريان لدول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات على البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٦. أرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١,٥١٢,٦١١	٢,٠٢٨,٤٩٠	أرصدة لدى البنوك*
١,٠٩٠	٥,٨٤٦	أرباح مستحقة من استثمارات قصيرة الاجل
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٣٤,٣٣٦	إجمالي الرصيد لدى البنوك
(٢,٤٦٩)	(٢,٥٦٥)	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة
١,٥١١,٢٣٢	٢,٠٣١,٧٧١	صافي الرصيد مع البنوك

يتم تقييم الأرصدة لدى بنوك على أنها ذات مخاطر إئتمانية منخفضة للتعثر في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة شديدة من بنك مصرف المركزي. وفقاً لذلك، تقوم إدارة الصندوق بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى بنوك في نهاية الفترة المشمولة بالتقرير وبقيمة مساوية لـ ١٢ شهراً من خسائر الإئتمان المتوقعة.

٧. إستثمارات مالية

إستثمارات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	أسهم حقوق ملكية مدرجة - دولة قطر

الإستثمارات المالية مقومة بالعملات التالية:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٥٥٢,٧١٤,٨٠٣	٥١٩,٦٩٩,٠٥٠	الريال القطري

صندوق الريان لدول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات على البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨. صافي (الخسارة) المحققة وغير المحققة / الأرباح من الاستثمارات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
١٦,١١٩,٢٦٦	١٦,٢١٦,١٠٠	صافي الأرباح المحققة من الاستثمارات ^١
٢٠,٦٦٧,٦٦٨	(٤٨,٠٦٣,٧٦٤)	صافي (الخسارة) غير المحققة / الأرباح من الاستثمارات ^٢
٣٦,٧٨٦,٩٣٤	(٣١,٨٤٧,٦٦٤)	

١ الفرق بين صافي عائدات المبيعات والقيمة الدفترية للاستثمارات المباعة، بما في ذلك الأرباح غير / (الخسائر) المحققة ذات الصلة المعترف بها في الفترات السابقة، والتي تتماشى مع الأرباح / (الخسائر) المطلوبة لتحديد الدخل الخاضع للضريبة.

٢ صافي الأرباح / (الخسائر) غير المحققة المعترف بها في الفترات السابقة المحققة خلال الفترة الحالية الناتجة عن بيع الاستثمارات.

٩. عدد الوحدات المصدرة

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢٢٧,٧٠٠,٠٠٠	٢١٨,٣٠٠,٠٠٠	الوحدات في بداية السنة
١,٥٠٠,٠٠٠	٨٠٠,٠٠٠	الاكتتابات خلال السنة
(١٠,٩٠٠,٠٠٠)	--	الاسترداد خلال السنة
٢١٨,٣٠٠,٠٠٠	٢١٩,١٠٠,٠٠٠	

١٠. المصروفات

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	
٢,٧٦٦,٥٥٥	٣,٠٤١,٨٢٥	إجمالي المصروفات
		نسبة إجمالي المصروفات للسنة على أساس متوسط صافي قيمة
٠.٥٠%	٠.٥٠%	الموجودات اليومية

يتضمن إجمالي مصروفات الصندوق أتعاب الإدارة، وأتعاب الحفظ، ورسوم المؤشر، وأتعاب مدقق الحسابات، ورسوم المنظم، ورسوم الصرف، والرسوم المتنوعة الأخرى. إن نسبة إجمالي مصروفات الصندوق هي ٠.٥٠٪ من إجمالي صافي قيمة موجودات الصندوق وتحسب على أساس يومي.

صندوق الريان لدول مجلس التعاون الخليجي

إيضاحات على البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١. توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قام الصندوق بتوزيع أرباح بلغت ٢١,٩١ مليون ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ١٧.٥٢ مليون ريال قطري).

١٢. الأطراف ذات العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان للطرف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة نفوذ هام على الطرف الآخر في اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية.

أتعاب الإدارة

يدفع الصندوق أتعاب الإدارة لمدير الصندوق. تبلغ أتعاب الإدارة قيمة الفرق بين نسبة إجمالي المصروفات وجميع المصروفات الأخرى.

يحق للمؤسس في أي وقت، أو في حالة تجاوز مجموع الرسوم والمصروفات، باستثناء أتعاب الإدارة، ٠.٥٪ من إجمالي صافي قيمة الموجودات، أن يقوم بتغيير نسبة إجمالي المصروفات، بشرط موافقة مصرف قطر المركزي.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	بيان صافي الموجودات
١,٥١٣,٧٠١	٢,٠٣٤,٣٣٦	رصيد البنك
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ريال قطري	ريال قطري	بيان العمليات
٤٠,٧٤٠	٥٨,١٥٥	أرباح من حساب إستثمارات قصيرة الاجل

توزيعات أرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، دفع الصندوق ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال قطري (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٠٠,٠٠٠ ريال قطري) كأرباح إلى المؤسس.

١٣. تأثيرات فايروس كورونا (Covid-١٩)

تسبب وباء فايروس كورونا ("كوفيد-١٩") في جميع أنحاء العالم في تعطيل الأعمال والأنشطة الإقتصادية. عكست البيانات المالية للصندوق تأثير فايروس كورونا على الأصول المالية للصندوق، والتي تم إعدادها من قبل الإدارة وقد عكست تأثيرات ("كوفيد-١٩") على الأصول المالية للصندوق، ولاسيما على الأصول المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بيان الدخل، والتي تشكل جزءاً كبيراً من مجموع أصول الصندوق. ومع ذلك، لا تزال الظروف الاقتصادية متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.